

Olsztyn, 2 lipca 2021 r.



WOJEWODA
WARMIŃSKO-MAZURSKI

PS-V.431.1.6.2021

**Pani
Iwona Marzena Zielińska
Kierownik
Miejskiego Ośrodka
Pomocy Społecznej
w Lubawie
ul. Rzepnikowskiego 9a
14-260 Lubawa**

Stosownie do art. 47 ustawy z dnia 15 lipca 2011 roku o kontroli w administracji rządowej (t.j. Dz.U. 2020 r., poz. 224), zwanej dalej: „ustawą o kontroli w administracji rządowej” przekazuję Pani wystąpienie pokontrolne.

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Kontrolę przeprowadzono w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Lubawie (ul. Rzepnikowskiego 9a, 14-260 Lubawa; REGON: 004450190; NIP: 744-12-86-259).

W okresie objętym kontrolą wykonywanie zadań w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Lubawie nadzorowała **Pani Bożena Knabe**, która w okresie od 1 kwietnia 1992 roku do dnia 27 listopada 2020 roku zatrudniona była na stanowisku Kierownika tej jednostki. Od dnia 30 listopada 2020 roku funkcję Kierownika sprawuje **Pani Iwona Marzena Zielińska**.

Kontrolę przeprowadził zespół kontrolny w składzie:

- **Anna Stejn**– inspektor wojewódzki w Wydziale Polityki Społecznej Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie – Oddział Spraw Społecznych w Delegaturze Urzędu w Elblągu- **przewodnicząca zespołu kontrolnego**;
- legitymacja służbowa nr 17/2021 wydana przez Dyrektora Generalnego Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie;
- imienne upoważnienie Wojewody Warmińsko-Mazurskiego – z dnia 27 maja 2021 roku nr FK-IV.0030.193.2021 - do przeprowadzenia kontroli problemowej w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Lubawie.

- **Małgorzata Mazur** – inspektor wojewódzki w Wydziale Polityki Społecznej Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie – Oddział Spraw Społecznych w Delegaturze Urzędu w Elblągu;
- legitymacja służbowa nr 33/2020 wydana przez Dyrektora Generalnego Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie;
- imienne upoważnienie Wojewody Warmińsko-Mazurskiego – z dnia 27 maja 2021 roku nr FK-IV.0030.194.2021 - do przeprowadzenia kontroli problemowej w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Lubawie.

(dowód: akta kontroli:1,2,6,7, 14.7)

Kontrola została przeprowadzona w dniach od 14 czerwca 2021 roku do 24 czerwca 2021 roku. Odnotowano ją - pod pozycją 1 - w książce kontroli Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Lubawie.

(dowód: akta kontroli:11)

Kontrola prowadzona była w trybie zdalnym, tj. bez osobistej obecności kontrolerów, z wykorzystaniem narzędzi informatycznych do zgromadzenia materiału dowodowego, w celu ustalenia stanu faktycznego, a następnie dokonania oceny działalności jednostki kontrolowanej, a także sformułowanie ewentualnych zaleceń pokontrolnych. Rozpoczęcie kontroli nastąpiło podczas wideokonferencji, w trakcie której okazano legitymacje służbowe kontrolerów, poinformowano o zasadach kontroli w trybie zdalnym, wymaganych dokumentach do kontroli oraz formach i terminie ich przekazania. Upoważnienia kontrolerów do kontroli zostały przekazane do kontrolowanej jednostki za pośrednictwem e-PUAP. Kontrola zakończona została wideokonferencją, w czasie której kontrolerzy przekazali wstępne wnioski z przeprowadzonej kontroli, poinformowano o przewidywanych terminach przekazania projektu wystąpienia pokontrolnego i zwięźle opisano powstałe uchybienia.

Akta przeprowadzonej kontroli dostępne są w systemie EZD pod nr sprawy PS-V.431.1.6.2021.

Zakres kontroli:

- **przedmiot kontroli**
przedmiotem kontroli była ocena realizacji przez samorząd terytorialny zadań zleconych administracji rządowej wynikających z ustawy o świadczeniach rodzinnych w zakresie: jednorazowej zapomogi z tytułu urodzenia się dziecka; zasiłku pielęgnacyjnego; specjalnego zasiłku opiekuńczego; świadczenia rodzicielskiego oraz realizowania ustawowych zadań dotyczących opłacania składki emerytalno-rentowej i zdrowotnej za osoby pobierające specjalny zasiłek opiekuńczy i zadań ustawowych z tym związanych;
- **okres objęty kontrolą**
kontrolą objęto okres zasiłkowy 2019/2020 (od 1 listopada 2019 roku do 31 października 2020 roku).

Kontrolę przeprowadzono na podstawie art.2 pkt.1 oraz art.6 ust. 4 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 roku o kontroli w administracji rządowej (tj. Dz.U. z 2020 r., poz. 224) oraz art. 28 ust.1 pkt 2 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 roku o wojewodzie i administracji rządowej w województwie (t.j. Dz.U. z 2019 poz. 1464) w związku z art. 20 ust. 1 i ust. 3 ustawy z dnia 28 listopada 2003 roku o świadczeniach rodzinnych (t.j. Dz.U. z 2020 r., poz. 111)– *zwanej dalej ustawą o świadczeniach rodzinnych*.

Na podstawie ustaleń kontroli działalność Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Lubawie – w zakresie objętym kontrolą - ocenia się **pozytywnie**.

USTALENIA KONTROLI

Na podstawie analizy kwartalnych sprawozdań rzeczowo-finansowych z wykonania zadań z zakresu świadczeń rodzinnych za III i IV kwartał 2019 roku oraz za I i II kwartał 2020 roku, a także na podstawie informacji otrzymanej z Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Lubawie dokonano następujących ustaleń:

1. W okresie od 1 listopada 2019 roku do 31 października 2020 roku – z dotacji Wojewody - na realizację zadań wynikających z ustawy o świadczeniach rodzinnych - wydatkowano ogółem kwotę 3.251.218,76 zł, z tego na świadczenia objęte zakresem kontroli przeznaczono 1.259.786,20 zł (stanowiło to ok. 38,75 % kwoty ogółem wydatkowanej na świadczenia rodzinne), w tym na:
 - jednorazową zapomogę z tytułu urodzenia się dziecka – kwotę 102.000,00zł (102 świadczeń);
 - zasiłek pielęgnacyjny – kwotę 736.779,40 zł (3.415 świadczeń);
 - specjalny zasiłek opiekuńczy - kwotę 61.380,00 zł (99 świadczeń);
 - świadczenie rodzicielskie - kwotę 359.626,80 zł (389 świadczeń).
2. Na podstawie informacji uzyskanych od Kierownika jednostki kontrolowanej ustalono, że na pokrycie kosztów obsługi realizowanych zadań zleconych w rozdziale 85502 ze środków własnych Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Lubawie przeznaczono łącznie w IV kwartale 2019 roku oraz w okresie od stycznia 2020 r. do września 2020 r. kwotę 21.887,81 zł.
(dowód: akta kontroli:13.1, 14.8)

I. Organizacyjne zabezpieczenie realizacji zadań objętych kontrolą

Miasto Lubawa liczy 10.188 mieszkańców. Organem właściwym, zobowiązanym do realizacji zadań wynikających z ustawy o świadczeniach rodzinnych jest Burmistrz Miasta Lubawa.

Działania kontrolne wykazały, że na podstawie wydanych zarządzeń przez Burmistrza Miasta Lubawa - zgodnie z art. 20 ust.3 ustawy o świadczeniach rodzinnych – **zadania te realizuje Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Lubawie**. W kontrolowanej jednostce decyzje z zakresu ustawy o świadczeniach rodzinnych wydawane były na podstawie upoważnień udzielonych przez organ właściwy tj. przez Burmistrza Miasta Lubawa.

Na dzień rozpoczęcia kontroli, MOPS w Lubawie wykonywał swoją działalność na podstawie *Statutu Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Lubawie* nadanego Uchwałą Nr XXI/231/2012 Rady Miasta Lubawa z dnia 19 grudnia 2012 r. zmienionego Uchwałą Nr XXVII/250/2021 Rady Miasta Lubawa z dnia 29 kwietnia 2021r. Obowiązujący w dniu rozpoczęcia kontroli Statut jednostki określał, że Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Lubawie realizuje zadania zlecone gminie, w tym zadania wynikające z ustawy o świadczeniach rodzinnych.

Organizację wewnętrzną, zasady funkcjonowania oraz zadania Ośrodka - na dzień rozpoczęcia kontroli - określał *Regulamin Organizacyjny Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Lubawie* ustalony Zarządzeniem Nr 7/2012 Kierownika Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Lubawie z dnia 21 grudnia 2012r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Organizacyjnego Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Lubawie zmieniony Zarządzeniami Kierownika Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Lubawie: Nr 5/2013 z dnia 15 kwietnia 2013r., Nr 5/2014 z dnia 20 października 2014r., Nr 1c/2015 z dnia 30 czerwca 2015r., Nr 5/2017 z dnia 2 października 2017r., Nr 8/2018 z dnia 20 grudnia 2018r., Nr 7A/2020 z dnia 1 września 2020r., Nr 11A/2020 z dnia 1 grudnia 2020r., Nr 1/2021 z dnia 4 stycznia 2021r. w sprawie wprowadzenia zmian w Regulaminie Organizacyjnym Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Lubawie. Dokument ten był aktualny w zakresie objętym kontrolą.

(dowód: akta kontroli:13.1)

W myśl art. 20 ust. 4 ustawy o świadczeniach rodzinnych - realizacja świadczeń rodzinnych nie może powodować nieprawidłowości w wykonywaniu zadań pomocy społecznej, a także nie może naruszać norm zatrudnienia pracowników socjalnych określonych w przepisach o pomocy społecznej. W trakcie prowadzonych działań kontrolnych ustalono, że Ośrodek był przygotowany do wykonywania zadań objętych kontrolą, co nie zakłócało wykonywania w jednostce kontrolowanej zadań z zakresu pomocy społecznej.

II. Kadra realizująca zadania objęte kontrolą

W Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Lubawie za realizację zadań wynikających z ustawy o świadczeniach rodzinnych, z ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów oraz z ustawy o ustaleniu i wypłacie zasiłków dla opiekunów odpowiedzialny był Kierownik Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Lubawie. Zadania wynikające z ustawy o świadczeniach rodzinnych realizowały trzy osoby zatrudnione na stanowisku realizującym zadania z zakresu ustawy o świadczeniach rodzinnych. Zadania z zakresu świadczeń rodzinnych wykonywano na podstawie aktualnych przepisów prawnych.

W dniu rozpoczęcia kontroli pracownicy MOPS, zajmujący się, między innymi, realizacją kontrolowanych zadań posiadali aktualne zakresy czynności. Zakres zadań i obowiązków posiadał również Kierownik MOPS.

Ponadto – na dzień rozpoczęcia kontroli – pracownicy realizujący kontrolowane zadania posiadali stosowne zarządzenia Burmistrza Miasta Lubawa do prowadzenia postępowań w sprawach z zakresu świadczeń rodzinnych. Kierownik MOPS posiadał również pełnomocnictwo Burmistrza do prowadzenia postępowań w sprawach świadczeń rodzinnych, a także do wydawania w tych sprawach decyzji. Zadania i kompetencje Kierownika MOPS w Lubawie zostały określone w *Regulaminie Organizacyjnym* jednostki kontrolowanej.

W okresie objętym kontrolą pracownicy Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Lubawie wykonujący między innymi, zadania wynikające z ustawy o świadczeniach rodzinnych – uczestniczyli w szkoleniach mających wpływ na podwyższenie stanu wiedzy oraz umiejętności niezbędnych do wykonywania powierzonych zadań.

(dowód: akta kontroli:13.1)

III. Techniczne zabezpieczenie realizacji zadań objętych kontrolą

Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Lubawie ma swoją siedzibę przy ulicy Rzepnikowskiego 9A w wolnostojącym, jednopiętrowym budynku, gdzie siedzibę ma Urząd Miasta Lubawa oraz Wydział Komunikacji. Osoby realizujące kontrolowane zadania zajmują pomieszczenie na parterze budynku o powierzchni 14 m², w którym również odbywa się obsługa klienta. Ponadto na korytarzu wyznaczone jest miejsce dla oczekujących interesantów.

Budynek nie jest przystosowany dla osób z niepełnosprawnościami - winda, jednakże ośrodek mieści się na parterze budynku, zatem osoby z niepełnosprawnościami nie mają trudności z dostępem do pomieszczeń biurowych ośrodka.

Z informacji uzyskanej od Kierownika MOPS w Lubawie wynika, że wnioski o świadczenia rodzinne przyjmowane są bezpośrednio na stanowiska pracy osób realizujących kontrolowane zadania z zakresu ustawy o świadczeniach rodzinnych oraz drogą elektroniczną przez system Emp@tia. Prowadzony jest rejestr wniosków. Na wpływającej korespondencji umieszczana jest pieczęć i data wpływu do jednostki. Z informacji uzyskanej od Kierownika jednostki dokumentacja z zakresu kontrolowanych spraw przechowywana była w teczkach osobowych, opisanych imieniem i nazwiskiem oraz adresem i numeremteczki w zamykanych na klucz szafach w pomieszczeniu biurowym pracowników realizujących kontrolowane zadania.

Podczas czynności kontrolnych przesłano kontrolerom umowę potwierdzającą wykupienie licencji na oprogramowanie do obsługi realizowanych zadań z zakresu ustawy o świadczeń

rodziny zawartą z *Sygnity Spółka Akcyjna* zs. w Warszawie. Ustalono, że pracownicy merytoryczni posługiwali się aktualną wersją oprogramowania, zgodną z wymaganiami określonymi przez ministra właściwego do spraw zabezpieczenia społecznego.

(dowód: akta kontroli:13.1)

IV. Analiza prowadzonych postępowań administracyjnych

Z przedstawionych kontrolerom materiałów wynikało, że w okresie objętym kontrolą Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Lubawie prowadził **218** postępowań administracyjnych dotyczących rozpatrywania przyjętych wniosków o przyznanie świadczeń w sprawie ustalenia uprawnień do pobierania jednorazowej zapomogi z tytułu urodzenia się dziecka, zasiłku pielęgnacyjnego, świadczenia rodzicielskiego, specjalnego zasiłku opiekuńczego – zakończonych wydaniem decyzji administracyjnych, w tym:

- **107** postępowań administracyjnych związanych z ustalaniem uprawnień do jednorazowej zapomogi z tytułu urodzenia się dziecka (wydano w tym 3 decyzje odmowne);
- **60** postępowań administracyjnych związanych z ustalaniem uprawnień do zasiłku pielęgnacyjnego (nie wydano żadnej decyzji odmownej);
- **40** postępowań administracyjnych związanych z ustalaniem uprawnień do świadczenia rodzicielskiego (nie wydano żadnej decyzji odmownej);
- **11** postępowań administracyjnych związanych z ustalaniem uprawnień do specjalnego zasiłku opiekuńczego osoby niepełnosprawnej (nie wydano żadnej decyzji odmownej).

(dowód: akta kontroli:13.1)

W okresie objętym kontrolą w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Lubawie prowadzono 14 postępowań związanych z ustalaniem nienależnie pobranych świadczeń i żądaniem ich zwrotu, natomiast nie prowadzono postępowań związanych z rozłożeniem na raty oraz umorzeniem nienależnie pobranych świadczeń. Ponadto do niniejszego ośrodka nie wpłynęły żadne odwołania od wydanych decyzji.

(dowód: akta kontroli:13.1)

W czasie prowadzonych działań kontrolnych w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Lubawie skontrolowano akta **25** losowo wybranych spraw, w których łącznie prowadzono **32** postępowania administracyjne - zakończone wydaniem decyzji - związanych z realizacją zadań objętych kontrolą.

(dowód: akta kontroli:12)

Losowy dobór próby badawczej dokonany został spośród wszystkich postępowań administracyjnych - prowadzonych przez Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Lubawie w okresie objętym kontrolą – z zakresu jednorazowej zapomogi z tytułu urodzenia się dziecka, zasiłku pielęgnacyjnego, świadczenia rodzicielskiego i specjalnego zasiłku opiekuńczego.

Akta spraw analizowano pod kątem prawidłowości i terminowości prowadzonych postępowań. W trakcie kontroli, na bieżąco, udzielano instruktażu pracownikom realizującym kontrolowane zadania.

Kontroli i analizie poddano:

- **6** spraw związanych z jednorazową zapomogą z tytułu urodzenia się dziecka, w których prowadzono **6** postępowań administracyjnych, w tym:
 - **4** postępowania zakończone wydaniem decyzji administracyjnych ustalających uprawnienia do jednorazowej zapomogi z tytułu urodzenia się dziecka,

- 2 postępowania zakończone wydaniem decyzji odmownej spowodowanej przekroczeniem kryterium dochodowego.
(dowód: akta kontroli:13.1, 14.1-14.6, 15.12)
- **6 spraw** związanych z zasiłkami pielęgnacyjnymi, w których prowadzono **9 postępowań administracyjnych**, w tym:
 - 5 postępowań zakończonych wydaniem decyzji administracyjnych ustalających uprawnienia do pobierania zasiłku pielęgnacyjnego,
 - 1 postępowanie zakończone wydaniem decyzji administracyjnej zmieniającej okres uprawnienia do pobierania zasiłku pielęgnacyjnego,
 - 1 postępowanie zakończone wydaniem decyzji uchylającej prawo do zasiłku pielęgnacyjnego,
 - 2 postępowania zakończone wydaniem decyzji administracyjnych ustalających nienależnie pobrane świadczenia.
(dowód: akta kontroli:13.1, 15.6-15.11, 15.13)
- **5 spraw** związanych ze świadczeniem rodzicielskim, w których prowadzono **6 postępowań administracyjnych**, w tym:
 - 5 postępowań zakończonych wydaniem decyzji ustalających uprawnienia do świadczenia rodzicielskiego,
 - 1 postępowanie zakończone wydaniem decyzji uchylającej uprawnienie do pobierania świadczenia rodzicielskiego.
(dowód: akta kontroli:13.1, 15.1-15.5)
- **8 spraw** związanych ze specjalnym zasiłkiem opiekuńczym, w których prowadzono **11 postępowań administracyjnych**, w tym:
 - 8 postępowań zakończonych wydaniem decyzji ustalających uprawnienia do specjalnego zasiłku opiekuńczego,
 - 2 postępowania zakończone wydaniem decyzji uchylającej uprawnienia do specjalnego zasiłku opiekuńczego,
 - 1 postępowanie zakończone wydaniem decyzji ustalającej nienależnie pobrane świadczenia.
(dowód: akta kontroli:13.1, 16.1-16.9)

V. Realizacja ustawowych zadań związanych z opłacaniem składki zdrowotnej i emerytalno-rentowej za osoby pobierające specjalny zasiłek opiekuńczy

Kontroli i analizie poddano akta 5 osób pobierających specjalny zasiłek opiekuńczy – w zakresie opłacania składki zdrowotnej i emerytalno-rentowej za te osoby oraz realizacji zadań ustawowych przez płatnika składek.

Analizą objęto dokumentację z miesiąca grudnia 2019 roku.

(dowód: akta kontroli: 16.1-16.9, 16.10)

Ilość skontrolowanych spraw i ich akt była wystarczająca do dokonania oceny realizacji zadań objętych kontrolą, w tym prowadzonych postępowań administracyjnych, a zastosowane do oceny mierniki były reprezentatywne dla losowo wybranej przez kontrolerów próby badawczej.

VI. Skargi z zakresu spraw objętych kontrolą

Z informacji otrzymanej od Kierownika jednostki kontrolowanej wynika, że w okresie objętym kontrolą Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Lubawie nie rozpatrywał żadnej skargi dotyczącej spraw z zakresu ustawy o świadczeniach rodzinnych.

(dowód: akta kontroli:13.1)

VII. Ustalone uchybienia

W czasie prowadzonych czynności kontrolnych stwierdzono:

- **uchybienia, które nie miały wpływu na kontrolowaną działalność, tj.**

1. W **1 przypadku**, co stanowiło około 3,12% ogółu poddanych kontroli i analizie postępowań administracyjnych (32) – w związku ze złożonym wnioskiem o specjalny zasiłek opiekuńczy, przy obliczeniu dochodu rodziny, dochód osoby wymagającej opieki nie został pomniejszony o należny podatek dochodowy. Zgodnie z art. 3 pkt.1 ustawy o świadczeniach rodzinnych ilekroć w ustawie jest mowa o dochodzie - oznacza to, po odliczeniu kwot alimentów świadczonych na rzecz innych osób przychody podlegające opodatkowaniu na zasadach określonych w art. 27, art. 30b, art. 30c, art. 30e i art. 30f ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1387, z późn. zm.), pomniejszone o koszty uzyskania przychodu, należny podatek dochodowy od osób fizycznych, składki na ubezpieczenia społeczne niezaliczone do kosztów uzyskania przychodu oraz składki na ubezpieczenie zdrowotne. W aktach sprawy znajduje się wydruk – *Weryfikacja danych o dochodach w systemie informatycznym Ministerstwa Finansów* o wysokości kwoty podatku dochodowego w 2018 roku, która wynosił 985,00 zł. Obliczając dochód osoby niepełnosprawnej nie wzięto pod uwagę kwoty podatku dochodowego, która powinna zostać odjęta. Z wyjaśnień pracownika MOPS w Lubawie wynika, że przy obliczaniu dochodu omyłkowo została pominięta kwota podatku. Dochód w przeliczeniu na osobę w rodzinie po weryfikacji i właściwym jego przeliczeniu wynosił 437,07zł. Ustalono, że ustawowo określone kryterium dochodowe (w wysokości 764,00 zł) uprawniające do specjalnego zasiłku opiekuńczego nie zostało przekroczone, zatem specjalny zasiłek opiekuńczy w dalszym ciągu przysługiwał świadczeniobiorcy.

(dowód: akta kontroli:16.6, 17.4, 22.1, 22.3)

dotyczy decyzji: SR.5702.2.000017.2019.HM

Skutek ustalonego uchybienia:

Powyższe uchybienie – na dzień rozpoczęcia kontroli - nie skutkowało negatywnie dla żadnej ze stron prowadzonego postępowania administracyjnego.

2. W **1 przypadku**, co stanowiło około 3,12% ogółu poddanych kontroli i analizie postępowań administracyjnych (32) – w związku ze złożonym wnioskiem o specjalny zasiłek opiekuńczy, przy obliczeniu dochodu rodziny, dochód jednego z członków rodziny został dwukrotnie pomniejszony o składki społeczne. Zgodnie z art. 3 pkt.1 ustawy o świadczeniach rodzinnych ilekroć w ustawie jest mowa o dochodzie - oznacza to, po odliczeniu kwot alimentów świadczonych na rzecz innych osób przychody podlegające opodatkowaniu na zasadach określonych w art. 27, art. 30b, art. 30c, art. 30e i art. 30f ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1387, z późn. zm.), pomniejszone o koszty uzyskania przychodu, należny podatek dochodowy od osób fizycznych,

składki na ubezpieczenia społeczne niezaliczone do kosztów uzyskania przychodu oraz składki na ubezpieczenie zdrowotne. W aktach sprawy znajduje się wydruk – *Weryfikacja informacji o wysokości danych o dochodach i składkach społecznych w systemie informatycznym Ministerstwa Finansów* o wysokości kwoty składek społecznych w 2018 roku, które wyniosły 304,48 zł. Obliczając dochód członka rodziny podwójnie odjęto kwotę składek społecznych. Z wyjaśnień pracownika MOPS w Lubawie wynika, że przy obliczaniu dochodu omyłkowo dwukrotnie została pomniejszona kwota dochodu o składki społeczne. Dochód w przeliczeniu na osobę w rodzinie po weryfikacji i właściwym jego przeliczeniu wynosił 585,95zł. Ustalono, że ustawowo określone kryterium dochodowe (w wysokości 764,00 zł) uprawniające do specjalnego zasiłku opiekuńczego nie zostało przekroczone, zatem specjalny zasiłek opiekuńczy w dalszym ciągu przysługiwał świadczeniobiorcy.

(dowód: akta kontroli: 16.5, 17.3, 22.1, 22.2, 22.4)

dotyczy decyzji: SR.5702.2.000016.2019.HM

Skutek ustalonego uchybienia:

Powyższe uchybienie – na dzień rozpoczęcia kontroli - nie skutkowało negatywnie dla żadnej ze stron prowadzonego postępowania administracyjnego.

Przyczyną powstania stwierdzonych uchybień jest niewystarczający nadzór Kierownika Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Lubawie sprawującego nadzór nad realizacją zadań w okresie objętym kontrolą.

Do projektu wystąpienia pokontrolnego nie zostały wniesione zastrzeżenia.

Mając na uwadze powyższe ustalenia i oceny wnoszę o:

1. Zachowanie – w prowadzonych postępowaniach administracyjnych w zakresie ustalania prawa do specjalnego zasiłku opiekuńczego, określonych w przepisach prawa zasad obliczania dochodu, a w szczególności uwzględnienie wysokości: składek społecznych oraz podatku dochodowego pomniejszających dochód rodziny.

Proszę Panią o podjęcie działań mających na celu usunięcie stwierdzonych uchybień oraz o poinformowanie Wojewody Warmińsko-Mazurskiego, w terminie **14 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia**, o sposobie wykorzystania uwag i wniosków oraz wykonania zaleceń pokontrolnych, a także o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia działań.

Jednocześnie informuję, że stosownie do art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej, od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

**WOJEWODA
WARMIŃSKO-MAZURSKI
Artur Chojecki**